

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Аннотация.** В современном мире в ходе своей деятельности практически все предприятия приобретают материальные ценности, покупают материалы, канцелярские принадлежности, обновляют оборудование, оплачивают мелкий ремонт транспортных средств, почтовые услуги, выдают денежные средства, командировочные и представительские расходы, выдаваемые подотчетным лицам. Проводя контроль за подобными операциями, следует учитывать особенности ведения учета данных операций и их суть. Под подотчетными лицами в бухгалтерском учете понимают сотрудников хозяйствующих субъектов, которым выданы денежные средства с условием представления отчета об их применении.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, подотчетные лица, контроль, объект, безналичный расчет, затраты, субъект.

## THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF THE IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING AND CONTROL OPERATIONS WITH ACCOUNTABLE PERSONS

**Abstract.** In today's world, in the course of their activities virtually all businesses acquire wealth, buying materials, stationery, update equipment, pay for minor repairs of vehicles, postal services, give cash, travel and entertainment expenses, issued to persons accountable. Through control of such operations should take into account the peculiarities of accounting of these transactions and their essence. Under the accountable persons in the accounting staff understand business entities, which granted funds to the condition of their application submission report.

**Keywords:** accounting, accountant, control, object, cashless payments, costs subject.

В современном мире в ходе своей деятельности практически все предприятия приобретают материальные ценности, покупают материалы, канцелярские принадлежности, обновляют оборудование, оплачивают мелкий ремонт транспортных средств, почтовые услуги, выдают денежные средства, командировочные и представительские расходы, выдаваемые подотчетным лицам. Проводя контроль за подобными операциями, следует учитывать особенности ведения учета данных операций и их суть. Под подотчетными лицами в бухгалтерском учете понимают сотрудников хозяйствующих субъектов, которым выданы денежные средства с условием представления отчета об их применении. В этом случае в период выдачи денежных средств хозяйствующими субъектами, объектами контроля включаются:

- определение сумм подотчетных средств и период, на который выдается наличность;
- информирование подотчетных лиц о представлении отчета о расходах в срок не позже трех рабочих суток по истечению периода, на который выданы наличные денежные средства;
- контроль за выдачей денежных средств работникам под отчет при условии полного отчета по ранее выданному авансу;
- информирование о запрещении передачи подотчетных денежных средств от одного работника другому.

Учет и контроль расчета с подотчетными лицами несет массовый характер. Актуальность данной темы обуславливается, с одной стороны, огромным интересом к разделу «Расчеты с подотчетными лицами», с другой стороны, ее недостаточной разработанностью. Тема расчетов с подотчетными лицами хорошо освоена в трудах Н.В. Ереминой, А.А. Соловьевой, однако многие вопросы требуют дальнейшего исследования. Зачастую в каждой организации проверка подотчетных сумм со стороны контролирующих органов осуществляется с выявлением всевозможных ошибок.

Есть немало проблемных вопросов, которые связаны с возмещаемыми расходами, а также с расчетами по выполнению обязательств. Сейчас в современном мире многие организации в основном используют безналичный расчет. Например, для работника, находящегося в командировке, безналичный расчет является менее удобным и быстрым способом, нежели наличный расчет.

Во-первых, бронирование номера в гостинице. Неизвестно, принимает ли данная гостиница среднего качества безналичный расчет. На сегодняшний день порядок документального оформления операций, связанных с проживанием физических лиц в гостинице и услуг по бронированию номеров, при безналичной форме их оплаты законодательно не установлен. Единственным документом, подтверждающим оказание услуги, является акт. Но не все гостиницы оформляют этот документ, а подотчетное лицо не владеет информацией о документальном подтверждении подобного рода расходов, таким образом, работники бухгалтерии должны его предупредить об этом.

Во-вторых, возникает проблема при оформлении электронных билетов. В Европе и в Америке электронные билеты используются повсеместно, в России данный вид обслуживания появился лишь недавно и пока не очень распространен. Оформляются электронные билеты через транспортные агентства, кассы авиакомпаний, а также сеть Интернет.

В-третьих, оплата дополнительных услуг также будет невозможна при безналичном расчете. Оплата маршрутных такси, покупка необходимых книг и журналов, приобретение карт местности и т.д.

В-четвертых, проблемным вопросом является нецелевое использование подотчетных сумм. В 2012 году во Владивостоке были задержаны заместитель главы города и еще трое сотрудников администрации по делу о туристической поездке в Гонконг, которую они устроили себе под видом командировки. По возвращению в г. Владивосток обвиняемые подписали авансовые отчеты и служебные задания, которые включали не соответствующие действительности сведения. Вследствие преступных деяний обвиняемых, из бюджета города были похищены денежные средства в размере 250 тысяч рублей. К сожалению, подобные случаи подделывания авансовых отчетов, товарных и кассовых чеков наблюдаются очень часто. Поэтому в организациях нужно сформировать рациональные походы к правильному оформлению документов по расчетам с подотчетными лицами и разработать пути решения проблемных вопросов.

Исследование целого ряда распространенных проблем расчетов с подотчетными лицами позволило сделать следующие выводы. Расходы на командировки – неотъемлемая часть состава затрат организации, в связи с чем, основными задачами ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами на нем должны стать следующие:

- а) своевременное, полное и достоверное отражение на счетах бухгалтерского учета фактических затрат на командировочные расходы;
- б) документальная обоснованность использования подотчетных сумм;
- в) тотальный контроль за экономным и рациональным использованием денежных средств на хозяйственно-операционные цели.

Таким образом, эффективный учет расчетов с подотчетными лицами улучшает контроль финансовых ресурсов организации и помогает избежать всевозможных ошибок.

### Литература:

1. Еремина Н.В., Тарасюк Е.Д. Актуальные вопросы учета расчетов с подотчетными лицами // Инновационная наука. 2015. №5-1. С. 87–89.
2. Косарева А.Н., Ахметшин Э.М., Муллахметов Х.Ш. Контроль в системе менеджмента // Риск-менеджмент в экономике устойчивого развития: материалы VI всероссийской научно-практической конференции преподавателей, молодых ученых, аспирантов, студентов и школьников с международным участием (9 ноября 2015 г.). Елабуга, 2015. С. 45-46.
2. Соловьева А.А. Ведение кассовых операций: все не так просто, как кажется / А.А. Соловьева // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. №8. С. 53-57.
3. Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра [Электронный ресурс]. URL: [www.bmccenter.ru](http://www.bmccenter.ru) (дата обращения 01.01.2010).
4. Федорова Э.В., Ахметшин Э.М., Муллахметов Х.Ш. Контроль как фактор повышения эффективности деятельности предприятия // Риск-менеджмент в экономике устойчивого развития: материалы VI всероссийской научно-практической конференции преподавателей, молодых ученых, аспирантов, студентов и школьников с международным участием (9 ноября 2015 г.). Елабуга, 2015. С. 128-129.
5. Lebedeva T.E., Akhmetshin E.M., Dzagoyeva M.R., Kobersy I.S., Ikoiev S.K. Corporate governance issues and control in conditions of unstable capital risk // International Journal of Economics and Financial Issues. 2016. T. 6. № S1. С. 25-32.
6. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Accounting and control of indirect costs of organization as a condition of optimizing its financial and economic activities // International Business Management. 2015. T. 9. № 7. С. 1705-1709.